

42. 300 BANKA KREDİLERİ HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
43. 320 SATICILAR HESABI BAKİYESİNİN	701.774,33 TL olduğu görülmüştür.
44. 321 BORÇ SENETLERİ HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
45. 326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
46. 329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
47. 333 BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR HESABI	0,00 TL olduğu görülmüştür.
48. 335 PERSONELE BORÇLAR HESABI BAKİYESİNİN	36.514.075,95 TL olduğu görülmüştür.
49. 336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI BAKİYESİNİN	102.371,81 TL olduğu görülmüştür.
50. 340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	160.266,47 TL olduğu görülmüştür.
51. 349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI BAKİYESİNİN	75.768,87 TL olduğu görülmüştür.
52. 350 YILLARA YAYGIN İNŞ.VE ONARIM HAK. BAKİYESİNİN	202.183,63 TL olduğu görülmüştür.
53. 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
52.1. Ödenecek KDV Hesabı Bakıyesinin	694.266,20 TL olduğu görülmüş olup; alt hesapları aşağıda yer almaktadır.
52.1. Ödenecek Gelir Vergisi Hesabı Bakıyesinin	641.790,87 TL
52.2. Ödenecek Damga Vergisi Hesabı Bakıyesinin	37.178,92 TL
52.3. Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek KDV Bakıyesinin	1.247,58 TL
54. 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI BAKİYESİNİN	14.048,83 TL
53.1. Ödenecek SSK Pırlımleri Bakıyesinin	56.251,33 TL olduğu görülmüş olup; alt hesapları aşağıda yer almaktadır.
53.2. Ödenecek İşsizlik Sigortası Bakıyesinin	47.144,20 TL
53.3. Ödenecek Sosyal Güvenlik Destekleme Pırlımleri Bakıyesinin	4.111,63 TL
55. 368 VADESİ GEÇMİŞ VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER BAKİYESİNİN	4.995,50 TL
56. 369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
57. 380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER BAKİYESİNİN	5.794,00 TL olduğu görülmüştür.
58. 381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
59. 382 NAKİT AKTARIM GİDER TAHAKKUKLARI HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
60. 391 HESAPLANAN KDV HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
61. 393 MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI BAKİYESİNİN	6.675.419,94 TL olduğu görülmüştür.
62. 397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
63. 400 BANKA KREDİLERİ (UZUN VADELİ) BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
64. 438 KAMUYA OLAN ERT.TAKSİT.BORÇLAR BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
65. 480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
66. 500 ÖZVARLIKLAR HESABI BAKİYESİNİN	25.721.501,55 TL olduğu görülmüştür.
67. 529 DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ HESABI BAKİYESİNİN	8.167.745,73 TL olduğu görülmüştür.
68. 580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI BAKİYESİNİN	4.809.475,71 TL olduğu görülmüştür.
69. 591 DÖNEM NET ZARARI HESABI BAKİYESİNİN	0,00 TL olduğu görülmüştür.
70. DENETLEME DÖNEMİ İTİBARIYLA (30.09.2014) GELİR VE GİDER BÜTÇE KARŞILAŞTIRMASI	

68.1. 600. GELİRLER HESABI (2014 Yılı 9 Aylık Tahminli Bütçeye Göre)

GELİR KALEMİ	TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN	ORAN %	AÇIKLAMA	GERÇ.BÜTÇEYE ORAN
Belge ve Hizmet Karşılığı Gelirler	38.283.091,50 TL	40.513.106,66 TL	5,83	FAZLA	86,16%
Üye Kayıt ve Ödentli Gelirleri	2.637.817,50 TL	1.994.007,38 TL	-24,41	EKSİK	4,24%
MİEM Gelirleri	1.501.500,75 TL	1.210.502,43 TL	-19,38	EKSİK	2,57%
Banka Faiz Gelirleri	28,50 TL	849.260,83 TL	(-)	FAZLA	1,81%
Yayın Gelirleri	149.812,50 TL	62.254,31 TL	-58,45	EKSİK	0,13%
Reklam Gelirleri	675.378,75 TL	223.321,03 TL	-66,93	EKSİK	0,47%
Kira Gelirleri	1.072.129,50 TL	1.191.213,97 TL	11,11	FAZLA	2,53%
Geleneksel Gece Gelirleri	14,25 TL	4.974,57 TL	34.809,26	FAZLA	0,01%
Diğer Hizmet Karşılığı Gelirler	426.383,25 TL	972.618,77 TL	128,11	FAZLA	2,07%
TOPLAM	44.746.156,50 TL	47.021.259,95 TL	5,08	FAZLA	100,00%

Toplam gelirler 2014 Yılı 9 Aylık Tahminli Bütçeye Göre % 5.08 fazla gerçekleşmiştir.

68.2. 700. GİDERLER HESABI (2014 Yılı 9 Aylık Tahminli Bütçeye Göre)

GİDER KALEMLERİ	TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN	ORAN %	AÇIKLAMA	GER GİD OR	GER GEL OR
Personel Ücret ve Giderleri	29.833.324,50 TL	30.146.671,78 TL	1,05	FAZLA	62,25%	64,11%
Genel Yönetim Giderleri Hesabı	1.542.110,25 TL	2.387.338,80 TL	54,81	FAZLA	4,93%	5,08%
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler Hesabı	2.215.451,25 TL	2.208.389,68 TL	-0,32	EKSİK	4,56%	4,70%
Çeşitli Giderler	5.120.529,75 TL	6.630.988,22 TL	29,50	FAZLA	13,69%	14,10%
Vergi, Resim Ve Harçlar Hesabı	287.438,25 TL	272.592,37 TL	-5,16	EKSİK	0,56%	0,58%
Amortisman ve Tükenme Payları Hesabı	18.777,00 TL	35.934,67 TL	(-)	FAZLA	0,07%	0,08%
Finansman Giderleri Hesabı	9.027,75 TL	296.588,21 TL	3.185,29	FAZLA	0,61%	0,63%
MİEM Giderleri Hesabı	397.125,75 TL	343.942,00 TL	-13,39	EKSİK	0,71%	0,73%
Kira Giderleri Hesabı	192.006,75 TL	228.974,96 TL	19,25	FAZLA	0,47%	0,49%
Trafik Bilirkişilik ve Ekspertizlik Giderleri Hesabı	320.628,00 TL	317.529,38 TL	-0,97	EKSİK	0,66%	0,68%
Motor Şasi Kontrol Giderleri Hesabı	11.259,75 TL	6.868,87 TL	-39,00	EKSİK	0,01%	0,01%
Muayene Kuruluşu Giderleri Hesabı	195.762,00 TL	210.974,74 TL	7,77	FAZLA	0,44%	0,45%
Asansör Kontrolü Merkezi Giderleri Hesabı	425.063,25 TL	662.125,33 TL	55,77	FAZLA	1,37%	1,41%
LPG/CNG Sızdırmazlık Giderleri Hesabı	176.439,00 TL	239.866,30 TL	35,95	FAZLA	0,50%	0,51%

LPG/CNG Montaj Tespit Raporu Giderleri Hesabı	56.256,75 TL	77.162,30 TL	37,16	FAZLA	0,16%	0,16%
Tahribatsız Muayene Giderleri Hesabı	61.137,00 TL	27.925,92 TL	-54,32	EKSİK	0,06%	0,06%
Periyodik Kontrol Gid.(Akred. Kapsam Dışındakiler)	618.751,50 TL	924.941,55 TL	49,49	FAZLA	1,91%	1,97%
Kalibrasyon Labo.(MMO KALMEM) Giderleri Hesabı	64.512,75 TL	89.679,81 TL	39,01	FAZLA	0,19%	0,19%
Merkez Laboratuvar Giderleri (MERLAB) Hesabı	30.762,00 TL	70.057,40 TL	(-)	FAZLA	0,14%	0,15%
Personel Belgelendirme Kuruluşu Giderleri Hesabı	7.513,50 TL	14.703,37 TL	95,69	FAZLA	0,03%	0,03%
Teknik Ölçüm ve Analiz, Baca Gazı, Gürültü Ölçüm Giderleri	18.011,25 TL	33.195,40 TL	84,30	FAZLA	0,07%	0,07%
Onaylanmış Kuruluş Giderleri Hesabı	14,25 TL	719,83 TL	4.951,44	FAZLA	0,00%	0,00%
Eğitim ve Kurs Giderleri Hesabı	1.416.750,00 TL	1.241.489,90 TL	-12,37	EKSİK	2,56%	2,64%
Etkinlik Kong, Kur, Semp, Seminer vb Gid.	286.693,50 TL	363.699,35 TL	26,86	FAZLA	0,75%	0,77%
Yayın Giderleri Hesabı	818.250,00 TL	1.062.904,70 TL	29,90	FAZLA	2,19%	2,26%
Reklam Giderleri Hesabı	229.512,75 TL	2.728,44 TL	-98,81	EKSİK	0,01%	0,01%
Kira Giderleri Hesabı	393.005,25 TL	388.262,86 TL	-1,21	EKSİK	0,80%	0,83%
Geleneksel Gece Giderleri Hesabı	14,25 TL	107.916,21 TL	757.206,74	FAZLA	0,22%	0,23%
Sair Giderler Hesabı	28,50 TL	37.976,04 TL	133.149,26	FAZLA	0,08%	0,08%
TOPLAM	44.746.156,50 TL	48.432.148,39 TL	8,24	FAZLA	100,00%	103,00%

Toplam giderler 2014 Yılı 9 Aylık Tahmini Bütçeye göre % 8.24 fazla gerçekleşmiştir.

EKLER

- 1 Denetleme günü itibarıyla kümülatif mizan
- 2 Denetleme dönemi itibarıyla kümülatif mizan
- 3 Denetleme dönemi itibarıyla kümülatif gelir gider bütçeleri
- 4 Şubeler Nakit aktarım tablosu
- 5 TMMOB Birlik Hissesi tablosu

III. BÖLÜM

SONUÇ VE ÖNERİLER

- 1 Denetleme 15.11.2014 tarihinde saat 09:30'da başlayıp, saat 14:30'da sona ermiştir.
- 2 Denetleme esnasında Oda Sekreter Üyesi Ercüment Ş.ÇERVATOĞLU, Oda Müdürü Arife KURTOĞLU, Muhasebe ve Mali İşler Şefi Birol İSMAİLOĞLU, Muh. ve Mali İşler Şef Yardımcıları Gamze ETİZER GÜNEY, Burçin ÇORBACI, Ayşe ARGUNACAR ve Muhasebe Görevlisi Pınar GÜRKAN ŞAHİNER hazır bulunmuştur.
- 3 2014 yılı 9 aylık tahmini bütçeye göre toplam gelirlerin % 5.08 fazla, toplam giderlerin ise % 8.24 fazla gerçekleştiği görülmüştür.
- 4 2013 yılında 9 aylık gelirler: 42.599.968,62.-TL.
2014 yılında 9 aylık gelirler: 47.021.259,95.-TL. olarak gelirlerin % 10 artışla gerçekleştiği,
2013 yılında 9 aylık giderler: 48.103.352,11.-TL.
2014 yılında 9 aylık giderler: 48.432.148,39.-TL. olarak giderlerin % 0,7 artışla gerçekleştiği görülmüştür.
- 5 2014 yılı 9 aylık dönem itibarıyla personel giderlerinin toplam gelire oranı %64, toplam gidere oranı ise %62 olmuştur.
- 6 2014 yılı 9 aylık dönem itibarıyla toplam gelirlerin gidere oranı %97 olarak gerçekleştiği, başka bir deyişle cari bütçede %3'lük bir açık olduğu görülmüştür.
- 7 Yapılan denetlemede; Tahsil, Tediy ve Mahsup işleri ile kasa tutanak ve föylerinin düzenli tutulduğu ve kayıtlara uygun olduğu görülmüştür.

DENETLEME KURULU ÜYELERİ


HAYDAR ŞAHİN


HASAN YİTİR


LEVENT TANRISEVER


HALUK ALTINAY


HÜSEYİN DİNÇER


LEYLA BAHCÉCI


MUSTAFA FERRUH NEMUT


ALİ ÖZDEMİR

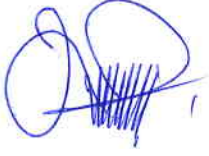

SEMİHA ÖZBEY


ABDULLAH TEKİN


TARIK AKMANLAR


ÖZCAN ALTINAY

MUHARREM TANJU SARICA



MEHMET SİMAVİ BAKIR



NECDET KAHRAMAN



ERKUT YAVUZ



FİKRET PALABIYIK



ALİ DOĞAN COŞKUN



OSMAN SERTER



SELDA ÜNVER



M.EMİN TÜMER



KAHRAMAN DAĞDEVİREN



OSMAN ÇAKIL



SEYFETTİN AVCI



GÜRSEL YAYLA



DUZ KEPEZ



MURAT KORKUT



REMZİ ÇAKMAKLI



HÜSEYİN KAYA



ISMAIL ŞAHİN

